

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21  
PADA PT X**



OLEH :  
GRACE GLORY GIACINTA ISTIAWARDANI  
3205014022

**PROGRAM STUDI DIPLOMA-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017**

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21  
PADA PT X**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan  
Program Studi Diploma 3 Akuntansi

OLEH :  
GRACE GLORY GIACINTA ISTIAWARDANI  
3205014022

PROGRAM STUDI DIPLOMA-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH DAN KEASLIAN LAPORAN  
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Widya Mandala Surabaya:

Nama : Grace Glory Giacinta Istiwardani

NRP : 3205014022

Judul Tugas Akhir : Analisis Perencanaan Pajak

Penghasilan Pasal 21 pada PT X.

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini di publikasi/ditampilkan di internet atau media lain (Repository Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,  
Yang menyatakan,



Grace Glory Giacinta I

## HALAMAN PERSETUJUAN

“ANALISIS PERENCANAAN PAJAK  
PENGHASILAN PASAL 21  
PADA PT X”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
(MAGANG)

Oleh:  
GRACE GLORY GIACINTA ISTIAWARDANI  
3205014022

Telah disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Susanna Hartanto, S.E., M.M  
Tanggal 13 Desember 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Grace Glory Giacinta Istiawardani, NRP: 3205014022 telah diuji pada tanggal 22 Desember 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si., Ak.

Mengetahui,



Dr. Ludovicus Lasdi, M.M., Ak., CA  
NIK. 521. 99. 0370

Ketua Program Studi,



Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA  
NIK. 321. 12. 0723

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kita panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala nikmat dan karunia-Nya kepada kita semua, sehingga saya dapat menyelesaikan laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini dengan judul “Analisis Perencanaan Pajak PPh 21 Pada PT X.

Penulis menyadari bahwa laporan ini dapat terselesaikan dengan bantuan dan adanya bimbingan, perhatian serta do’a dari orang-orang yang baik. Untuk itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Diploma 3 Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Irene Natalia, S.E. ,M.Sc., Ak selaku Dosen Wali D-III Akuntansi yang dengan sabar membantu saya dalam perkuliahan.
4. Susanna Hartanto, SE., MM selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta saran kepada peneliti dalam menyusun laporan ini dari awal sampai akhir.
5. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan berlangsung.

6. Bapak Antonius Susanto selaku pimpinan Kator Konsultan Pajak yang telah memperbolehkan saya untuk melakukan praktik kerja lapangan.
7. Kedua orang tua penulis, Gatot Istiawan dan Laura Lukitawardani yang telah memberikan dukungan moral maupun materiil, serta do'a yang tiada henti mereka ucapkan.
8. Kepada adik penulis, Gregorius Gwardiola yang selalu mendukung, membantu dan memberikan semangat serta do'a kepada penulis.
9. Kepada Ibu Eny, Ibu Wiwin, Ibu Lulu beserta rekan-rekan yang telah membimbing dan memberikan pengarahan kepada penulis dalam menulis laporan ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan laporan ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mngharapkan kritik dan saran untuk membangun penulisan ini menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga penulisan laporan ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang bersangkutan.

Surabaya, 13 Desember 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAK .....	xvii
ABSTRACT .....	xviii
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	6
1.3 Tujuan Laporan .....	7
1.4 Manfaat Laporan .....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori .....	8
2.1.1 Pajak .....	8
2.1.2 Fungsi Pajak .....	10



2.1.3 Pajak Penghasilan .....	11
2.1.4 Subjek Pajak .....	12
2.1.5 Bukan Subjek Pajak .....	16
2.1.6 Objek Pajak .....	17
2.1.7 Pajak Penghasilan 21 .....	23
2.1.8 Subjek PPh 21 .....	24
2.1.9 Objek PPh 21 .....	24
2.1.10 Pemotong PPh 21 .....	26
2.1.11 Perencanaan Pajak .....	26
2.1.12 Strategi Perencanaan Pajak .....	27
2.1.13 Tarif PPh 21 .....	28
2.1.14 PTKP .....	30
2.1.15 Perhitungan PPh 21.....	31

### BAB 3. GAMBARAN UMUM

3.1 Gambaran Umum Organisasi .....	34
3.1.1 Sejarah Singkat KPP .....	34
3.1.2 PT X .....	35
3.1.3 Struktur Organisasi .....	36
3.2 Bentuk Kegiatan .....	37

BAB 4. ANALISIS PEMBAHASAN DAN HASIL .....	40
4.1 Prosedur Kerja .....	40
4.2 Analisis Kerja .....	41
4.2.1 Metode <i>Net</i> .....	46
4.2.2 Metode <i>Gross</i> .....	51
4.2.3 Tunjangan Pajak .....	56
4.2.4 Metode <i>Gross Up</i> .....	62
4.3 Pembahasan .....	67
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN .....	73
5.1 Simpulan .....	73
5.2 Saran .....	74
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	29
Tabel 4.1 Gaji Karyawan Tetap Tahun 2016 .....	43
Tabel 4.2 Tunjangan Hari Raya Karyawan Tetap .....	45
Tabel 4.3 Penghitungan PPh 21 tahun 2016 Metode <i>Net</i> .....	47
Tabel 4.4 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Periode 31 Desember 2016 Metode <i>Net</i> .....	50
Tabel 4.5 Penghitungan PPh 21 Tahun 2016 Metode <i>Gross</i> .....	52
Tabel 4.6 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Periode 31 Desember 2016 Metode <i>Gross</i> .....	55
Tabel 4.7 Penghitungan Tunjangan Hari Raya Karyawan Tetap .....	57
Tabel 4.8 Penghitungan PPh 21 Tahun 2016 Metode Tunjangan Pajak .....	59
Tabel 4.9 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Periode 31 Desember 2016 Metode Tunjangan Pajak .....	61
Tabel 4.10 Penghitungan PPh 21 Tahun 2016 Metode <i>Gross Up</i> .....	63

Tabel 4.11 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Periode 31 Desember	
2016 Metode <i>Gross Up</i> .....	66
Tabel 4.12 Perbandingan PPh Pasal 21 dengan	
Empat Metode .....	67
Tabel 4.13 Rekapitulasi Penghitungan menggunakan	
Empat Metode .....	69

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi .....	37
Gambar 4.1 Prosedur Pelaksanaan Kerja .....	41

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Gaji Pokok Karyawan Tetap Tahun 2016
- Lampiran 2. Tunjangan Hari Raya Karyawan Tetap Tahun 2016
- Lampiran 3. SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2016
- Lampiran 4. SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2016 Halaman 1
- Lampiran 5. SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2016 Halaman 2
- Lampiran 6. Formulir 1771-I SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2016
- Lampiran 7. Formulir 1771-II SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2016
- Lampiran 8. Formulir 1771-III SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2016
- Lampiran 9. Formulir 1771-IV SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2016  
Halaman 1
- Lampiran 10. Formulir 1771-IV SPT Tahunan PPh Badan Tahun  
2016 Halaman 2
- Lampiran 11. Formulir 1771-V SPT Tahunan PPh Badan Tahun  
2016
- Lampiran 12. Formulir 1771-VI SPT Tahunan PPh Badan Tahun  
2016
- Lampiran 13. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A  
Tahun 2016
- Lampiran 14. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A  
Tahun 2016
- Lampiran 15. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A  
Tahun 2016
- Lampiran 16. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A

Tahun 2016

Lampiran 17. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A

Tahun 2016

Lampiran 18. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A

Tahun 2016

Lampiran 19. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A

Tahun 2016

Lampiran 20. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A

Tahun 2016

Lampiran 21. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A

Tahun 2016

Lampiran 22. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A

Tahun 2016

Lampiran 23. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A

Tahun 2016

Lampiran 24. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 1A

Tahun 2016

Lampiran 25. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 2A

Tahun 2016

Lampiran 26. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 3A

Tahun 2016

Lampiran 27. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 4A

Tahun 2016 Daftar Ekuitas Penanaman Modal.

Lampiran 28. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh WP Badan 5A

Tahun 2016 Daftar Cabang Utama Perusahaan

Lampiran 29. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh Badan Tahun  
2016 Kredit Pajak Luar Negri

Lampiran 30. Lampiran Khusus SPT Tahunan PPh Badan Tahun  
2016 Elemen-Element Dari Laporan Keuangan  
Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.



## ABSTRAK

PT X adalah salah satu klien Kantor Konsultan Pajak Antonius Susanto & Co. PT X telah menjadi klien di Kantor Konsultan Pajak Antonius Susanto & Co sejak tahun 2015 dan sedang bergerak di bidang Industri Kemasan Pada Saat ini PT X menggunakan metode *Net* dalam perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21. Sedangkan di dalam perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 terdapat empat metode yaitu Metode *Net*, Metode *Gross*, Metode Tunjangan dan Pajak, Metode *Gross Up*.

Dalam menggunakan Metode *Net* bagi PT X metode ini kurang menguntungkan karena pengeluaran perusahaan untuk menanggung PPh Pasal 21 karyawan terlalu besar. Sedangkan setelah Kantor Konsultan menghitung dengan menggunakan empat metode dan melakukan perbandingan, PT X disarankan untuk menggunakan Metode *Gross Up* pada penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 karen beban pajak yang di bayarkan lebih rendah daripada menggunakan Metode *Net* dan dapat melakukan penghematan dalam melakukan pembayaran PPh Badan.

**Kata Kunci:** Perencanaan Pajak, Empat Metode

## ABSTRACT

*PT X is one of the clients of Antonius Susanto & Co Tax consultant office. PT X has been a client in the Antonius Susanto & Co since 2015 and engaged in the packaging industry. At this time PT X using Net method in the calculation of income tax article 21. While calculation of income tax article 21 there are four methods of net method, gross method, tax allowance and gross up method.*

*In using the net method for PT X this method is less profitable because the company expenses to bear income tax article 21 employees are too large. Where as after the consultant's office calculates using four methods and performs a comparison, PT X is advised to use the Gross Up method for calculating income tax article because the tax paid is lower than using the Net method and can make savings in making corporate income tax.*

**Keywords:**     *Tax Planning, four methods*